



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

« 25 » 08 2019 г.

№ ММВ-7-13/421@

(ФНС России)
ПРИКАЗ
МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 53964
от " 19 " сентября 2019 г.

Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и признании утратившим силу приказа ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@

В соответствии с пунктом 6 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2011, № 30, ст. 4575; 2012, № 27, ст. 3588; 2014, № 45, ст. 6158; 2019, № 23, ст. 2908), а также на основании пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2005, № 8, ст. 654; 2006, № 23, ст. 2510; 2009, № 9, ст. 1119; 2016, № 17, ст. 2399; № 47, ст. 6654; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194; 2019, № 22, ст. 2811), приказываю:

1. Утвердить:

форму извещения о контролируемых сделках согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

порядок направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

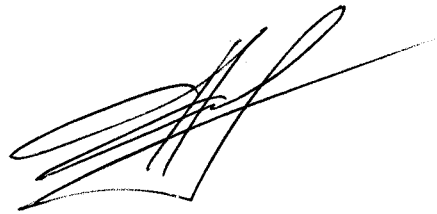
2. Признать утратившим силу приказ ФНС России от 10.10.2012 № ММВ-7-13/704@ «Об утверждении формы извещения о контролируемых сделках и порядка направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 07.12.2012, регистрационный номер 26033).

3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и

начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего работу по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов и правильностью исчисления налогов и сборов по итогам проведения налоговых проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы



М.В.Мишустин

ИНН

КПП

Стр. 00001

Приложение №1 к приказу ФНС России от 08.08.2019 г. № МВБ-7-13/4210

Форма по КНД 1148038

Извещение о контролируемых сделках

Номер корректировки

Налоговый орган (код)

Отчетный год

Код по ОКТМО

Grid for reporting details

(налогоплательщик)

Категория налогоплательщика

- 0 - относится к категории крупнейших налогоплательщиков
1 - не относится к категории крупнейших налогоплательщиков

Вид налоговой проверки, в ходе которой выявлены контролируемые сделки

- 0 - выездная налоговая проверка
1 - камеральная налоговая проверка
2 - повторная выездная налоговая проверка

Форма реорганизации, ликвидация (код)

ИНН/КПП реорганизованной организации

Grid for reorganization details

Данное извещение составлено на _____ страницах с приложением копии документа на _____ листах

Должностное лицо, подписавшее Извещение

Фамилия

Имя

Отчество¹

Дата

Подпись _____

Должностное лицо, сформировавшее Извещение (исполнитель)

Фамилия

Имя

Отчество¹

Номер контактного телефона

E-mail

Дата формирования извещения

Подпись _____

¹ Отчество указывается при наличии. Аналогично для всех других листов извещения.

ИНН
 КПП Стр.

Сведения о налогоплательщике - физическом лице²

1. Дата рождения . .

2. Место рождения

3. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации 3.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)
 2 - иностранный гражданин
 3 - лицо без гражданства

4. Сведения о документе, удостоверяющем личность:

4.1. Код вида документа

4.2. Серия и номер

4.3. Дата выдачи . .

4.4. Кем выдан

5. Статус налогоплательщика 1 - физическое лицо - резидент Российской Федерации
 2 - физическое лицо - нерезидент Российской Федерации

6. Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации 6.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)

² Подраздел заполняется в отношении физически лиц - резидентов Российской Федерации, не имеющих ИНН, и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации.

ИНН
КПП Стр.

Раздел 1А. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)

1. Порядковый номер сделки по извещению
2. Сделка, совершенная от имени комиссионера (агента) 0 - нет
1 - да

3. Основания для контроля сделки (группы однородных сделок) в соответствии со статьей 105.14 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)

3.1. Взаимозависимость 0 - не взаимозависимы
1 - взаимозависимость по Кодексу (пункт 2 статьи 105.1 Кодекса)
2 - самостоятельное признание взаимозависимости (пункт 6 статьи 105.1 Кодекса)
3 - взаимозависимость по решению суда (пункт 7 статьи 105.1 Кодекса)

3.2. Основания отнесения сделки к контролируемой согласно статье 105.14 Кодекса

121 122 123 124 0 - нет
1 - да

3.3. Особенности отнесения сделки к контролируемой, если сделка совершена между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, в соответствии со статьей 105.14 Кодекса

131 132 133 134 135 136 137 138 0 - нет
1 - да

4. Сведения о контролируемой сделке (группе однородных сделок)

4.1. Группа однородных сделок 0 - нет
1 - да

4.2. Код наименования сделки

4.2.1. Код стороны сделки, которой является налогоплательщик

4.3. Признак определения цены сделки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 105.4 Кодекса (регулируемые цены) 0 - нет
1 - да

4.3.1. Комментарии

4.4. Код определения цены сделки

4.4.1. Комментарии

4.5. Код методов ценообразования³

4.5.1. Комментарии

4.6. Код источника информации, используемой налогоплательщиком³

251 252 253 254 255 256 257 258 259 0 - нет
1 - да

4.7. Количество участников сделки

4.7.1. Комментарии

5. Сумма полученных доходов и сумма произведенных расходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок)

5.1. Сумма доходов налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях

5.1.1. в том числе сумма доходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию

5.2. Сумма расходов (убытков) налогоплательщика по контролируемой сделке (группе однородных сделок) в рублях

5.2.1. в том числе сумма расходов по сделкам, цены которых подлежат регулированию

³ Поля не обязательны для заполнения.

ИНН
КПП Стр.

Раздел 1Б. Сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)

1. Общие сведения о предмете сделки (группы однородных сделок)

1.1. Порядковый номер сделки (из Раздела 1А)

1.2. Тип предмета сделки

- 1 - товар
- 2 - результаты работ, оказание услуг
- 3 - иной объект гражданских прав

2. Перечень предметов сделки (группы однородных сделок)

2.1. Наименование предмета сделки

<input type="text"/>
<input type="text"/>

2.2.1. Код предмета сделки
(код по ТН ВЭД)

2.2.2. Код предмета сделки
(код по ОКПД2) . . .

2.2.3. Код предмета сделки
(код по ОКВЭД2) . .

2.3. Номер другого
участника сделки

2.4.1. Номер договора

<input type="text"/>

2.4.2. Дата договора . .

2.5. Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)

2.6. Место отправки (погрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами (заполняется только для товаров)

2.6.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)

2.6.2. Субъект Российской Федерации (код)

2.6.3. Населенный пункт

<input type="text"/>
<input type="text"/>

2.7. Место совершения сделки (место доставки (разгрузки) товара; оказания услуги, выполнения работы; совершения сделки с иными объектами гражданских прав)

2.7.1. Код страны по классификатору ОКСМ (цифровой)

2.7.2. Субъект Российской Федерации (код)

2.7.3. Населенный пункт

<input type="text"/>
<input type="text"/>

2.8. Код условия поставки
(заполняется только для товаров)

2.9. Код единицы измерения
по ОКЕИ

2.10. Количество .

2.11. Цена (тариф) за единицу измерения без учета
НДС и акцизов в рублях или иностранной валюте .

2.12. Код валюты

2.13. Процентная ставка .

2.14. Итого стоимость без учета НДС и акцизов в рублях

2.15. Дата совершения сделки . .

ИНН
КПП Стр.

Раздел 3. Сведения о физическом лице - участнике контролируемой сделки (группы однородных сделок)

1. Порядковый номер сделки (из Раздела 1А) 2. Порядковый номер участника сделки (из Раздела 1Б)

3. Сведения заполняются в отношении комиссионера (агента) 0 - нет
 1 - да

4. Сведения о физическом лице

4.1. Код вида деятельности физического лица 4.2. ИНН

4.3. Фамилия

4.4. Имя

4.5. Отчество

5. Дополнительные сведения о физическом лице⁴

5.1. Дата рождения . .

5.2. Место рождения

5.3. Гражданство 1 - гражданин Российской Федерации
 2 - иностранный гражданин
 3 - лицо без гражданства

5.4. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой)

6. Сведения о документе, удостоверяющем личность⁴

6.1. Код вида документа

6.2. Серия и номер

6.3. Дата выдачи . .

6.4. Кем выдан

7. Адрес места жительства (места пребывания) за пределами Российской Федерации⁴

7.1. Код страны по классификатору ОКМ (цифровой)

⁴ Подраздел заполняется в отношении физических лиц - резидентов Российской Федерации, не имеющих ИНН, и физических лиц - нерезидентов Российской Федерации.

Приложение № 2

к приказу ФНС России

от « 16 » 08 2019 г.

№ САФБ-7-13/4210

**Порядок
направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку,
извещения о контролируемых сделках в федеральный орган
исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору
в области налогов и сборов**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 105¹⁶ Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и определяет правила направления налоговым органом, проводящим налоговую проверку, извещения о контролируемых сделках (далее - Извещение) в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Извещение направляется налоговым органом, проводящим налоговую проверку, в случае выявления фактов совершения контролируемых сделок, сведения о которых налогоплательщиком не были представлены в соответствии с пунктом 2 статьи 105¹⁶ Кодекса.

3. Направление Извещения в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, осуществляется в электронной форме.

4. При направлении Извещения в электронной форме участниками информационного обмена являются федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору области налогов и сборов и налоговый орган, проводящий налоговую проверку.

5. Извещение направляется в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, в электронной форме не позднее одного рабочего дня со дня подписания Извещения уполномоченным должностным лицом налогового органа, проводящего налоговую проверку.

6. При направлении Извещения в электронной форме участники информационного обмена, указанные в пункте 4 настоящего Порядка, осуществляют мониторинг его передачи.

В случае, если по результатам предусмотренного настоящим пунктом мониторинга установлено, что Извещение в электронной форме не передано, в течение одного рабочего дня со дня установления данного факта принимаются меры по обеспечению передачи Извещения в электронной форме.